



Aangifte 2023

Erbelasting

Waarom dit formulier?

Met dit formulier doet u aangifte erbelasting voor een overlijden in 2023.

Doet u liever online aangifte? In de meeste gevallen gevallen kunt u online aangifte doen op Mijn Belastingdienst. U logt in op Mijn Belastingdienst via belastingdienst.nl/erbelasting. Daar leest u ook hoe online aangifte doen werkt.

Wie moet aangifte doen?

Is er iemand als executeur aangewezen in het testament? En heeft die persoon geaccepteerd om executeur te zijn? Dan doet de executeur aangifte erbelasting voor alle personen en instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap. Dit zijn de verkrijgers.

Is er geen executeur? Dan moeten de erfgenamen voor zichzelf en voor andere verkrijgers aangifte doen. Andere verkrijgers zijn bijvoorbeeld een kind die een beroep doet op de legitieme portie of een persoon of instelling die een legaat krijgt.

Wanneer moet de aangifte erbelasting binnen zijn?

De aangifte erbelasting moet vóór de datum die in de aangiftesbrief staat bij ons binnen zijn. Deze datum ligt 8 maanden na de overlijdensdatum. Lukt dit niet? Dan kunt u uitstel aanvragen. Op belastingdienst.nl/erbelasting leest u hoe u dit regelt.

Belastingrente beperken of voorkomen

Wij berekenen belastingrente als uw aangifte later binnen is dan 8 maanden na de overlijdensdatum of als wij moeten afwijken van uw aangifte als wij de definitieve aanslag vaststellen (bijvoorbeeld omdat uw aangifte niet juist of onvolledig is).

U kunt belastingrente beperken of voorkomen. Dat doet u door ervoor te zorgen dat wij uw aangifte volledig en helemaal correct ontvangen, binnen 8 maanden na het overlijden. Of als wij binnen die termijn een verzoek voor een voorlopige aanslag van u ontvangen. Is het bedrag aan belasting op de definitieve aanslag hoger dan het bedrag aan belasting op de voorlopige aanslag? Dan moet u nog een deel betalen en over dat deel berekenen wij dan mogelijk wel belastingrente.

Alleen als er sprake is van een bijzondere situatie, kunnen we de aangiftetermijn verlengen zonder dat we belastingrente berekenen. Op belastingdienst.nl/erbelasting leest u in welke situaties dit kan.

Hoeveel erbelasting betaalt u?

Op belastingdienst.nl/erbelasting kunt u de erbelasting berekenen. Beantwoord de vragen in ons hulpmiddel en u ziet of én hoeveel erbelasting u ongeveer moet betalen.

Hoe vult u het aangifteformulier in?

- Vul de gegevens in zoals ze waren op de dag van overlijden.
- Rond alle bedragen af op hele euro's naar beneden (voorbeeld: € 1.350,99 = € 1.350).

Lees de toelichting

De toelichting bij de aangifte erbelasting kan u helpen bij het invullen van de aangifte. In de toelichting vindt u:

- algemene informatie over de erbelasting
 - een overzicht van gegevens die u nodig hebt om de aangifte in te vullen
 - uitleg bij de vragen in dit aangifteformulier
 - rekenhulpen en tabellen
- Deze hebt u bij sommige vragen nodig om te bepalen welke bedragen u moet invullen.
- een begrippenlijst

Ga naar belastingdienst.nl/erbelasting om de toelichting te downloaden.

Te weinig ruimte bij een vraag om alle gegevens in te vullen?

Maak dan 1 of meer kopieën van de bladzijde waarop deze vraag staat. De gegevens die u niet meer kunt invullen op die bladzijde, vult u in op de kopieën. Schrijf op iedere kopie het burgerservicenummer van de overledene. Stuur de kopieën als bijlage mee met het aangifteformulier.

Hoe stuurt u het aangifteformulier terug?

Stuur het ingevulde en ondertekende aangifteformulier terug naar:

Belastingdienst/kantoor Eindhoven
Antwoordnummer 14660
5600 WK Eindhoven

Let op!

Stuur alle bladzijden van het aangifteformulier naar ons terug, ook de bladzijden met vragen die u niet hoeft in te vullen. Onvolledige aangiften kunnen wij niet verwerken. U moet de aangifte dan opnieuw insturen.

Tip!

Maak een kopie van het ingevulde aangifteformulier voor uw administratie.

Privacy

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy. Op belastingdienst.nl/privacy staat hoe wij dat doen.

1 Gegevens van de overledene

Vul hier de gegevens in van de overledene.

1a Voorletter(s), tussen-voegsel(s) en achternaam
 Burgerservicenummer overledene Overlijdensdatum - -

1b Was de overledene getrouwd of had de overledene een geregistreerd partner op het moment van overlijden? ☐ Nee. Ga verder met vraag 1c.

☐ Ja

Hadden de overledene en diens echtgenoot of geregistreerd partner huwelijkse of partnerschapsvoorwaarden laten vastleggen in een notariële akte?

☐ Nee

☐ Ja. Stuur een kopie van de akte mee met de aangifte.

Hadden de overledene en diens partner een finaal verrekenbeding?

☐ Nee

☐ Ja

Datum huwelijkse of partnerschapsvoorwaarden

- -

1c Had de overledene kinderen? ☐ Nee. Ga verder met vraag 1d.

☐ Ja

Is 1 van deze kinderen eerder overleden dan de overledene voor wie u nu aangifte doet?

☐ Nee. Ga verder met vraag 1d.

☐ Ja

Had dit overleden kind zelf kinderen?

☐ Nee

☐ Ja

1d Had de overledene een testament? ☐ Nee. Ga verder met vraag 2.

☐ Ja. Vul de gegevens in van de notaris die het testament heeft opgemaakt en de datum van het testament.

Protocolnummer notaris

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Vestigingsplaats

Datum van het testament of van de laatste wijziging

- -



2 Gegevens gemachtigde

Vul de gegevens van de gemachtigde in. De gemachtigde is degene die namens 1 of meerdere personen en/of instellingen aangifte doet.

Het invullen van een telefoonnummer of e-mailadres is niet verplicht, maar wel handig. Dan kunnen wij u makkelijker vragen stellen of uitleg geven.

- 2a Vul 1 van de 3 in: het burgerservicenummer of RSIN van de gemachtigde, het beconnummer van de adviseur of het protocolnummer van de notaris.

Burgerservicenummer/
RSIN gemachtigde

Beconnummer adviseur

Protocolnummer notaris

Lees ook de toelichting bij vraag 1d.

- 2b Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam gemachtigde
Naam instelling (bijvoorbeeld
een notariskantoor)

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en
toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Telefoonnummer

E-mailadres

3 Voor wie doet u aangifte?

- 3a Heeft de overledene in het testament een executeur aangewezen om de erfenis af te handelen?
Dan moet de executeur aangifte doen voor alle personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers).
Lees de toelichting bij vraag 3a.

- ☐ Ik ben executeur en doe aangifte voor alle personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). Geef aan voor hoeveel verkrijgers u aangifte doet. Bent u zelf ook verkrijger? Tel uzelf dan ook mee.

Ga naar vraag 3c.

Is er geen executeur aangewezen? Kruis dan aan welke situatie voor u geldt.

- ☐ Ik ben erfgenaam en ben gemachtigd om aangifte te doen voor meerdere personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). Geef aan voor hoeveel verkrijgers u aangifte doet. Tel uzelf ook mee.

- ☐ Ik ben erfgenaam en doe samen met andere erfgenamen aangifte. Geef het aantal personen en/of instellingen aan die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). Tel uzelf ook mee.

- ☐ Ik ben erfgenaam en doe alleen aangifte voor mijzelf.

- ☐ Ik ben geen erfgenaam, maar ben gemachtigd om aangifte te doen. Geef aan voor hoeveel verkrijgers u aangifte doet.



3 Voor wie doet u aangifte? (vervolg)

Voor wie doet u geen aangifte?

- 3b Zijn er verkrijgers voor wie u **geen** aangifte doet?
- ☐ Nee. Ga naar vraag 3c.
- ☐ Ja. Vul hieronder de gegevens in van de verkrijgers waarvoor u geen aangifte doet. Gaat het om een instelling? Vul dan de naam van de instelling in bij 'achternaam'. Het invullen van een bsn is niet verplicht, maar wel handig voor ons.

Verkrijger 1

Burgerservicenummer/RSIN

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Krijgt deze verkrijger waarvoor u geen aangifte doet het hele vermogen?

☐ Nee☐ Ja

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie (wettelijke erfdeel)?

☐ Nee☐ Ja

Verkrijger 2

Burgerservicenummer/RSIN

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Krijgt deze verkrijger waarvoor u geen aangifte doet het hele vermogen?

☐ Nee☐ Ja

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie (wettelijke erfdeel)?

☐ Nee☐ Ja

Verkrijger 3

Burgerservicenummer/RSIN

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Krijgt deze verkrijger waarvoor u geen aangifte doet het hele vermogen?

☐ Nee☐ Ja

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie (wettelijke erfdeel)?

☐ Nee☐ Ja

Verkrijger 4

Burgerservicenummer/RSIN

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Krijgt deze verkrijger waarvoor u geen aangifte doet het hele vermogen?

☐ Nee☐ Ja

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie (wettelijke erfdeel)?

☐ Nee☐ Ja

3 Voor wie doet u aangifte? (vervolg)**Naar wie wilt u dat wij de aanslag erfbelasting sturen?**

- 3c ☐ Stuur naar iedere verkrijger van (een deel van) de erfenis een eigen belastingaanslag.
- ☐ Stuur de belastingaanslag(en) naar de executeur of naar de erfgenaam die ook namens andere personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers) aangifte heeft gedaan; dit mag ook de gemachtigde zijn. Wij sturen de aanslag(en) naar het adres dat u bij vraag 2 hebt ingevuld.

Ondertekening door executeur of gemachtigde

Onderteken deze aangifte als volgt:

- Bent u executeur? Dan moet u aangifte doen voor alle personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). U ondertekent als enige dit aangifteformulier.
- Bent u gemachtigde? Dan ondertekent u dit aangifteformulier voor de personen door wie u gemachtigd bent. Zij hoeven het aangifteformulier niet zelf te ondertekenen.
- Bent u erfgenaam en doet u samen met andere erfgenamen aangifte? Dan moeten de erfgenamen het aangifteformulier zelf ondertekenen bij vraag 4g.
- Bent u erfgenaam en doet u alleen voor uzelf aangifte? Dan ondertekent u het aangifteformulier zelf bij vraag 4g.

- 3d Bent u executeur of gemachtigde? ☐ Nee. Ga verder naar vraag 4.
- ☐ Ja

3e Gegevens van de executeur of gemachtigde

Burgerservicenummer/RSIN

Protocolnummer

(als de executeur ook notaris is)

Beconnummer van de adviseur

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Naam instelling (bijvoorbeeld een notariskantoor)

Straat, huisnummer en toevoeging

Postcode en plaats

Datum

Uw handtekening

4 Gegevens verkrijgers

Op dit formulier staan invulvakken voor 4 verkrijgers (4 keer vraag 4a t/m 4g).

Doet u aangifte voor meer dan 4 verkrijgers? Maak dan een kopie van deze niet-ingevulde bladzijden met de vragen 4a t/m 4g.

Zet op elke kopie bovenaan eerst het burgerservicenummer van de overledene.

Let op! Verkrijgers zijn alle personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap van de overledene.

Lees ook de toelichting bij 1.1 in onderdeel A.



4

Gegevens verkrijgers**Gegevens verkrijger.** Vul voor iedere verkrijger de vragen 4a t/m 4g apart in.

4a Vul de gegevens in van de persoon of instelling.

Gegevens persoon

Burgerservicenummer persoon

Heeft deze verkrijger geen bsn? Lees dan de toelichting bij vraag 4a.

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam persoon

Geboortedatum

Nog geen geboortedatum en bsn bekend? Lees de toelichting bij vraag 4a.

Gegevens instelling

RSIN instelling

Naam instelling

4b Adresgegevens

Adres in NederlandStraat, huisnummer en
toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Relatie met de overledene

4c Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? In onderdeel D van de toelichting vindt u uitleg over de relaties waaruit u kunt kiezen.

☐ Echtgenoot of geregistreerd partner☐ Pleegkind☐ Samenwoner zonder notariële akte☐ KleinkindStonden de verkrijger en de overledene tot de
overlijdensdatum minstens 5 jaar op hetzelfde adres
ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP) of
een vergelijkbare administratie buiten Nederland?☐ Nee☐ Ja☐ Achterkleinkind☐ Samenwoner met notariële akte☐ Algemeen nut beogende
instelling (ANBI)Is het samenlevingscontract minstens 6 maanden
voor het overlijden opgesteld?☐ Nee☐ Ja☐ Sociaal belang behartigende
instelling (SBBi)

Datum notariële samenlevingsovereenkomst

☐ Anders☐ Ouder☐ Ex-partner (als er bij de echtscheiding afspraken zijn gemaakt over de erfenis)☐ Kind of stiefkind☐ Kind met een beperking**Let op!** Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling.
Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.

4**Gegevens verkrijgers (vervolg)****Erfdelen, legaten en legitieme portie**

4d

Wat is het erfdeel van deze verkrijger? Geef het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4, of als percentage. Krijgt deze verkrijger alleen een legaat of doet deze verkrijger een beroep op zijn legitieme portie? Vul dan 0/1 in.

Breuk

 /

Percentage

 , %

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie?

☐ Nee☐ Ja

Lees de toelichting bij vraag 4d.

Is er sprake van vruchtgebruik?

☐ Nee☐ Ja

Vraagt de partner van de overledene of iemand anders die het vruchtgebruik van de woning krijgt om uitstel van betaling?

☐ Nee☐ Ja

Waarde van het vruchtgebruik
Gebruik Tabel C in de toelichting om deze waarde te berekenen.

€

Heeft deze verkrijger een partner die ook een erfdeel of een legaat van de overledene krijgt?

☐ Nee☐ Ja. Naam van partner

Burgerservicenummer partner

Ga verder met vraag 4e.



4**Gegevens verkrijgers (vervolg)****Erfdelen, legaten en legitieme portie (vervolg)**

- 4e Krijgt deze verkrijger
1 of meer legaten van
de overledene?
Er bestaan 'legaten vrij van
recht' en 'legaten niet vrij
van recht'. Een verkrijger
kan beide krijgen. Lees de
toelichting bij vraag 4e.

- ☐ Nee. Ga verder met vraag 4g.
☐ Ja. Specificeer hieronder alle legaten die deze verkrijger krijgt.

Specificatie legaat 1

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat

€ Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?☐

Nee

☐

Ja

Burgerservicenummer andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht?

☐

Nee

☐

Ja

Is dit legaat aanvaard?

☐

Nee

☐

Ja

Specificatie legaat 2

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat

€ Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?☐

Nee

☐

Ja

Burgerservicenummer andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht?

☐

Nee

☐

Ja

Is dit legaat aanvaard?

☐

Nee

☐

Ja

Specificatie legaat 3

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat

€ Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?☐

Nee

☐

Ja

Burgerservicenummer andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht?

☐

Nee

☐

Ja

Is dit legaat aanvaard?

☐

Nee

☐

Ja

Inbreng van een schenking in de nalatenschap

- 4f Omschrijving van
de inbreng

Waarde van de inbreng

€ **Ondertekening door de verkrijger.** Als de executeur of de gemachtigde aangifte doet, hoeft de verkrijger niet zelf te ondertekenen.

- 4g Datum

 - -

Handtekening verkrijger



4

Gegevens verkrijgers**Gegevens verkrijger.** Vul voor iedere verkrijger de vragen 4a t/m 4g apart in.

4a Vul de gegevens in van de persoon of instelling.

Gegevens persoon

Burgerservicenummer persoon

Heeft deze verkrijger geen bsn? Lees dan de toelichting bij vraag 4a.

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam persoon

Geboortedatum

Nog geen geboortedatum en bsn bekend? Lees de toelichting bij vraag 4a.

Gegevens instelling

RSIN instelling

Naam instelling

4b Adresgegevens

Adres in NederlandStraat, huisnummer en
toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Relatie met de overledene

4c Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? In onderdeel D van de toelichting vindt u uitleg over de relaties waaruit u kunt kiezen.

☐ Echtgenoot of geregistreerd partner☐ Pleegkind☐ Samenwoner zonder notariële akte☐ KleinkindStonden de verkrijger en de overledene tot de
overlijdensdatum minstens 5 jaar op hetzelfde adres
ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP) of
een vergelijkbare administratie buiten Nederland?☐ Nee☐ Ja☐ Achterkleinkind☐ Samenwoner met notariële akte☐ Algemeen nut beogende
instelling (ANBI)Is het samenlevingscontract minstens 6 maanden
voor het overlijden opgesteld?☐ Nee☐ Ja☐ Sociaal belang behartigende
instelling (SBBi)

Datum notariële samenlevingsovereenkomst

☐ Anders☐ Ouder☐ Ex-partner (als er bij de echtscheiding afspraken zijn gemaakt over de erfenis)☐ Kind of stiefkind☐ Kind met een beperking**Let op!** Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling.
Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.

4**Gegevens verkrijgers (vervolg)****Erfdelen, legaten en legitieme portie**

4d

Wat is het erfdeel van deze verkrijger? Geef het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4, of als percentage. Krijgt deze verkrijger alleen een legaat of doet deze verkrijger een beroep op zijn legitieme portie? Vul dan 0/1 in.

Breuk

 /

Percentage

 , %

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie?

☐ Nee☐ Ja

Lees de toelichting bij vraag 4d.

Is er sprake van vruchtgebruik?

☐ Nee☐ Ja

Vraagt de partner van de overledene of iemand anders die het vruchtgebruik van de woning krijgt om uitstel van betaling?

☐ Nee☐ Ja

Waarde van het vruchtgebruik
Gebruik Tabel C in de toelichting om deze waarde te berekenen.

 €

Heeft deze verkrijger een partner die ook een erfdeel of een legaat van de overledene krijgt?

☐ Nee☐ Ja. Naam van partner

Burgerservicenummer partner

Ga verder met vraag 4e.



4**Gegevens verkrijgers (vervolg)****Erfdelen, legaten en legitieme portie (vervolg)**

- 4e Krijgt deze verkrijger
1 of meer legaten van
de overledene?
Er bestaan 'legaten vrij van
recht' en 'legaten niet vrij
van recht'. Een verkrijger
kan beide krijgen. Lees de
toelichting bij vraag 4e.

- ☐ Nee. Ga verder met vraag 4g.
☐ Ja. Specificeer hieronder alle legaten die deze verkrijger krijgt.

Specificatie legaat 1

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat

€ Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?☐

Nee

☐

Ja.

Burgerservicenummer andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht?

☐

Nee

☐

Ja

Is dit legaat aanvaard?

☐

Nee

☐

Ja

Specificatie legaat 2

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat

€ Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?☐

Nee

☐

Ja.

Burgerservicenummer andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht?

☐

Nee

☐

Ja

Is dit legaat aanvaard?

☐

Nee

☐

Ja

Specificatie legaat 3

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat

€ Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?☐

Nee

☐

Ja.

Burgerservicenummer andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht?

☐

Nee

☐

Ja

Is dit legaat aanvaard?

☐

Nee

☐

Ja

Inbreng van een schenking in de nalatenschap

- 4f Omschrijving van
de inbreng

Waarde van de inbreng

€ **Ondertekening door de verkrijger.** Als de executeur of de gemachtigde aangifte doet, hoeft de verkrijger niet zelf te ondertekenen.

- 4g Datum

 - -

Handtekening verkrijger



4

Gegevens verkrijgers**Gegevens verkrijger.** Vul voor iedere verkrijger de vragen 4a t/m 4g apart in.

4a Vul de gegevens in van de persoon of instelling.

Gegevens persoon

Burgerservicenummer persoon

Heeft deze verkrijger geen bsn? Lees dan de toelichting bij vraag 4a.

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam persoon

Geboortedatum

Nog geen geboortedatum en bsn bekend? Lees de toelichting bij vraag 4a.

Gegevens instelling

RSIN instelling

Naam instelling

4b Adresgegevens

Adres in NederlandStraat, huisnummer en
toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Relatie met de overledene

4c Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? In onderdeel D van de toelichting vindt u uitleg over de relaties waaruit u kunt kiezen.

☐ Echtgenoot of geregistreerd partner☐ Pleegkind☐ Samenwoner zonder notariële akte☐ KleinkindStonden de verkrijger en de overledene tot de
overlijdensdatum minstens 5 jaar op hetzelfde adres
ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP) of
een vergelijkbare administratie buiten Nederland?☐ Nee☐ Ja☐ Achterkleinkind☐ Samenwoner met notariële akte☐ Algemeen nut beogende
instelling (ANBI)Is het samenlevingscontract minstens 6 maanden
voor het overlijden opgesteld?☐ Nee☐ Ja☐ Sociaal belang behartigende
instelling (SBBi)

Datum notariële samenlevingsovereenkomst

☐ Anders☐ Ouder☐ Ex-partner (als er bij de echtscheiding afspraken zijn gemaakt over de erfenis)☐ Kind of stiefkind☐ Kind met een beperking**Let op!** Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling.
Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.

4

Gegevens verkrijgers (vervolg)**Erfdelen, legaten en legitieme portie**

4d

Wat is het erfdeel van deze verkrijger? Geef het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4, of als percentage. Krijgt deze verkrijger alleen een legaat of doet deze verkrijger een beroep op zijn legitieme portie? Vul dan 0/1 in.

Breuk

 /

Percentage

 , %

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie?

☐ Nee☐ Ja

Lees de toelichting bij vraag 4d.

Is er sprake van vruchtgebruik?

☐ Nee☐ Ja

Vraagt de partner van de overledene of iemand anders die het vruchtgebruik van de woning krijgt om uitstel van betaling?

☐ Nee☐ Ja

Waarde van het vruchtgebruik
Gebruik Tabel C in de toelichting om deze waarde te berekenen.

Heeft deze verkrijger een partner die ook een erfdeel of een legaat van de overledene krijgt?

☐ Nee☐ Ja. Naam van partner

Burgerservicenummer partner

Ga verder met vraag 4e.



4 Gegevens verkrijgers (vervolg)
Erfdelen, legaten en legitieme portie (vervolg)

- 4e Krijgt deze verkrijger 1 of meer legaten van de overledene?
Er bestaan 'legaten vrij van recht' en 'legaten niet vrij van recht'. Een verkrijger kan beide krijgen. Lees de toelichting bij vraag 4e.
- ☐ Nee. Ga verder met vraag 4g.
- ☐ Ja. Specificeer hieronder alle legaten die deze verkrijger krijgt.

Specificatie legaat 1

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat

€

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger?

☐

Nee

☐

Ja.

Burgerservicenummer andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht?

☐

Nee

☐

Ja

Is dit legaat aanvaard?

☐

Nee

☐

Ja

Specificatie legaat 2

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat

€

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger?

☐

Nee

☐

Ja.

Burgerservicenummer andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht?

☐

Nee

☐

Ja

Is dit legaat aanvaard?

☐

Nee

☐

Ja

Specificatie legaat 3

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat

€

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger?

☐

Nee

☐

Ja.

Burgerservicenummer andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht?

☐

Nee

☐

Ja

Is dit legaat aanvaard?

☐

Nee

☐

Ja

Inbreng van een schenking in de nalatenschap

- 4f Omschrijving van de inbreng
- Waarde van de inbreng
- €

Ondertekening door de verkrijger. Als de executeur of de gemachtigde aangifte doet, hoeft de verkrijger niet zelf te ondertekenen.

- 4g Datum
- Handtekening verkrijger



4

Gegevens verkrijgers**Gegevens verkrijger.** Vul voor iedere verkrijger de vragen 4a t/m 4g apart in.

4a Vul de gegevens in van de persoon of instelling.

Gegevens persoon

Burgerservicenummer persoon

Heeft deze verkrijger geen bsn? Lees dan de toelichting bij vraag 4a.

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam persoon

Geboortedatum

Nog geen geboortedatum en bsn bekend? Lees de toelichting bij vraag 4a.

Gegevens instelling

RSIN instelling

Naam instelling

4b Adresgegevens

Adres in NederlandStraat, huisnummer en
toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Relatie met de overledene

4c Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? In onderdeel D van de toelichting vindt u uitleg over de relaties waaruit u kunt kiezen.

☐ Echtgenoot of geregistreerd partner☐ Pleegkind☐ Samenwoner zonder notariële akte☐ KleinkindStonden de verkrijger en de overledene tot de
overlijdensdatum minstens 5 jaar op hetzelfde adres
ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP) of
een vergelijkbare administratie buiten Nederland?☐ Nee☐ Ja☐ Achterkleinkind☐ Samenwoner met notariële akte☐ Algemeen nut beogende
instelling (ANBI)Is het samenlevingscontract minstens 6 maanden
voor het overlijden opgesteld?☐ Nee☐ Ja☐ Sociaal belang behartigende
instelling (SBBi)

Datum notariële samenlevingsovereenkomst

☐ Anders☐ Ouder☐ Ex-partner (als er bij de echtscheiding afspraken zijn gemaakt over de erfenis)☐ Kind of stiefkind☐ Kind met een beperking**Let op!** Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling.
Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.

4

Gegevens verkrijgers (vervolg)**Erfdelen, legaten en legitieme portie**

4d

Wat is het erfdeel van deze verkrijger? Geef het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4, of als percentage. Krijgt deze verkrijger alleen een legaat of doet deze verkrijger een beroep op zijn legitieme portie? Vul dan 0/1 in.

Breuk

 /

Percentage

 , %

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie?

☐ Nee☐ Ja

Lees de toelichting bij vraag 4d.

Is er sprake van vruchtgebruik?

☐ Nee☐ Ja

Vraagt de partner van de overledene of iemand anders die het vruchtgebruik van de woning krijgt om uitstel van betaling?

☐ Nee☐ Ja

Waarde van het vruchtgebruik
Gebruik Tabel C in de toelichting om deze waarde te berekenen.

Heeft deze verkrijger een partner die ook een erfdeel of een legaat van de overledene krijgt?

☐ Nee☐ Ja. Naam van partner

Burgerservicenummer partner

Ga verder met vraag 4e.



4**Gegevens verkrijgers (vervolg)****Erfdelen, legaten en legitieme portie (vervolg)**

- 4e Krijgt deze verkrijger 1 of meer legaten van de overledene?
Er bestaan 'legaten vrij van recht' en 'legaten niet vrij van recht'. Een verkrijger kan beide krijgen. Lees de toelichting bij vraag 4e.
- ☐ Nee. Ga verder met vraag 4g.
- ☐ Ja. Specificeer hieronder alle legaten die deze verkrijger krijgt.

Specificatie legaat 1

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat

€

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger?

☐

Nee

☐

Ja.

Burgerservicenummer andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht?

☐

Nee

☐

Ja

Is dit legaat aanvaard?

☐

Nee

☐

Ja

Specificatie legaat 2

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat

€

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger?

☐

Nee

☐

Ja.

Burgerservicenummer andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht?

☐

Nee

☐

Ja

Is dit legaat aanvaard?

☐

Nee

☐

Ja

Specificatie legaat 3

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat

€

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger?

☐

Nee

☐

Ja.

Burgerservicenummer andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht?

☐

Nee

☐

Ja

Is dit legaat aanvaard?

☐

Nee

☐

Ja

Inbreng van een schenking in de nalatenschap

- 4f Omschrijving van de inbreng

Waarde van de inbreng

€ **Ondertekening door de verkrijger.** Als de executeur of de gemachtigde aangifte doet, hoeft de verkrijger niet zelf te ondertekenen.

- 4g Datum

 - -

Handtekening verkrijger



5

Samenstelling van de erfenis

Bij deze vragen geeft u de waarde aan van alle bezittingen en schulden die de overledene had op de overlijdensdatum, zoals een woning, een bankrekening, een aandelenpakket of een hypotheek. Dit noemen wij ook wel 'vermogensbestandelen'.

Hoe vult u deze vraag in?

Vul bij de vragen die van toepassing zijn, een bedrag in. Bij vragen die niet van toepassing zijn, hoeft u niets in te vullen. Weet u niet zeker of een vraag van toepassing is? Lees dan de toelichting voor meer informatie.

Let op!

Was de overledene wel eigenaar van een vermogensbestanddeel, maar had iemand anders het recht van vruchtgebruik van dit vermogensbestanddeel? Bereken dan de waarde van de blote eigendom van dit vermogensbestanddeel met tabel C in de toelichting.

Is er te weinig ruimte om alle gegevens in te vullen? Maak dan 1 of meer kopieën van die bladzijde en vul de gegevens die u niet kwijt kunt in op de kopie(ën). Schrijf op elke kopie het burgerservicenummer van de overledene en stuur ze als bijlage mee met uw aangifte.

Waarde van de bezittingen

5a Woning of onroerende zaak

Vul hier alle onroerende zaken in die de overledene had in Nederland en in het buitenland, inclusief NSW-landgoederen en ter beschikking gestelde panden.

Let op! Vul bij vraag 5c de totale waarde in van de onroerende zaak, na aftrek van waardeverminderende factoren zoals een verhuurde of verpachte woning of erfpacht.

5a.1 Adres in Nederland

Straat, huisnummer en toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Geen adres bekend?

Vul dan de kadastrale perceelaanduiding in.

5a.2 Is de onroerende zaak een woning?

☐ Nee ☐ Ja

5a.3 Is de onroerende zaak een eigen woning (koopwoning) waar de overledene in woonde?

☐ Nee ☐ Ja

5a.4 Is de onroerende zaak een serviceflat?

☐ Nee ☐ Ja

5a.5 Is de onroerende zaak een vakantiewoning die tijdelijk verhuurd wordt?

☐ Nee ☐ Ja

5a.6 WOZ-waarde of waarde in het economisch verkeer
Voor woningen vult u de WOZ-waarde in. Voor bijvoorbeeld bedrijfspanden, een onbebouwd stuk grond of een onroerende zaak in het buitenland, vult u de waarde in het economisch verkeer in. **Let op!** Vul ook vraag 5c in.



5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)**Waarde van de bezittingen (vervolg)****5b Waardeverminderende factoren onroerende zaak**

5b.1 Ging het om een woning met erfpacht?

☐ Nee☐ Ja. Waarde van de erfpacht€

Einddatum van de erfpacht

 - -

5b.2 Werde de woning verhuurd of verpacht?

☐ Nee. Ga verder met vraag 5c.☐ Ja. Jaarlijkse huur of pacht€

Was de huur of pacht marktconform?

☐ Nee ☐ Ja

Werde de woning in zijn geheel verhuurd of verpacht?

☐ Nee. Oppervlakte van de hele woning m²

Oppervlakte van het verhuurde of verpachte deel

 m²☐ Ja**5c Waarde onroerende zaak, na de waardeverminderende factoren**

Vul de totale waarde in van de onroerende zaak, na aftrek van waardeverminderende factoren zoals verhuur, verpacht of erfpacht.

Waarde onroerende zaak na aftrek van de waardeverminderende factoren, gemeenschappelijk

€

Waarde onroerende zaak na aftrek van de waardeverminderende factoren, privé

€ **5d Ter beschikking gesteld pand**

Was de onroerende zaak door de overledene ter beschikking gesteld aan een onderneming?

☐ Nee. Ga verder met vraag 5e.☐ Ja. Naam onderneming

Burgerservicenummer/RSIN



5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)**Waarde van de bezittingen (vervolg)****5e Landgoed dat valt onder de Natuurschoonwet (NSW)**

5e.1 Is de onroerende zaak een NSW-landgoed?

☐ Nee. Ga verder met vraag 5f. ☐ Ja

5e.2 Naam van het landgoed

5e.3 Heeft het landgoed een NSW-rangschikking?

☐ Nee. Ga verder met vraag 5e.4.☐ Ja. NSW-beschikkingnummer landgoed.
Ga hierna verder met vraag 5e.5.

5e.4 Is er een aanvraag gedaan voor NSW-rangschikking van dit landgoed?

☐ Nee ☐ Ja. Datum aanvraag NSW-rangschikking - -

5e.5 Is het landgoed opengesteld voor het publiek?

☐ Nee ☐ Ja

5e.6 Komt het landgoed uit een afgezonderd particulier vermogen (APV)?

☐ Nee ☐ Ja

5e.7 Vul de waarde in van het landgoed op de overlijdensdatum. Als het landgoed is opengesteld, hoeft u de bestemmingswaarde niet in te vullen.

Waarde in het economisch verkeer van de opstallen

€

Waarde in het economisch verkeer van de landerijen (omliggend terrein)

€

Bestemmingswaarde van de opstallen

€

Bestemmingswaarde landerijen (omliggend terrein)

€ 5e.8 **Verkrijger van het landgoed.** Geef aan welke persoon of instelling de NSW-rangschikking van het landgoed voortzet op diens naam.**Gegevens persoon**

Burgerservicenummer persoon

Geboortedatum

 - - Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam**Gegevens instelling**

RSIN instelling

Naam instelling

5e.9 Aandeel in het landgoed
van deze verkrijger , %**5f Roerende zaken****Gemeenschappelijk vermogen****Privévermogen**

Inboedel

€ €

Vervoersmiddel(en)

€ €

Kunst en antiek

€ €

Overige roerende zaken

€ € 

5

Samenstelling van de erfenis (vervolg)**Waarde van de bezittingen (vervolg)****5g Bank- en spaarrekeningen op de overlijdensdatum**

Rekeningnummer (IBAN) gemeenschappelijke rekening 1. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo gemeenschappelijke rekening 1

€

Rekeningnummer (IBAN) privérekening 1. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo privérekening 1 van overledene

€

Rekeningnummer (IBAN) gemeenschappelijke rekening 2. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo gemeenschappelijke rekening 2

€

Rekeningnummer (IBAN) privérekening 2. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo privérekening 2 van overledene

€

Rekeningnummer (IBAN) gemeenschappelijke rekening 3. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo gemeenschappelijke rekening 3

€

Rekeningnummer (IBAN) privérekening 3. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo privérekening 3 van overledene

€

Rekeningnummer (IBAN) gemeenschappelijke rekening 4. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo gemeenschappelijke rekening 4

€

Rekeningnummer (IBAN) privérekening 4. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo privérekening 4 van overledene

€ 

5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)**Waarde van de bezittingen (vervolg)****5h Contant geld op de overlijdensdatum**

Contant geld, gemeenschappelijk

Contant geld, privé

5i Effecten op de overlijdensdatum*Bijvoorbeeld aandelen, opties, obligaties of beleggingen in een beleggingsfonds.*Rekeningnummer effecten 1. *Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.*

Saldo effecten 1, gemeenschappelijk

Saldo effecten 1, privé

Rekeningnummer effecten 2. *Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.*

Saldo effecten 2, gemeenschappelijk

Saldo effecten 2, privé

Rekeningnummer effecten 3. *Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.*

Saldo effecten 3, gemeenschappelijk

Saldo effecten 3, privé

Rekeningnummer effecten 4. *Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.*

Saldo effecten 4, gemeenschappelijk

Saldo effecten 4, privé



5

Samenstelling van de erfenis (vervolg)**Waarde van de bezittingen (vervolg)****5j Vorderingen op de overlijdensdatum**

Het gaat hier om geld dat de overledene nog te goed had van een persoon of instelling, bijvoorbeeld een geldvordering of een vordering op grond van een overname- of verrekenbeding.

Vordering 1

5j.1 Naam persoon of instelling waar overledene een vordering op had

5j.2 Is de vordering direct opeisbaar?

☐ Nee☐ Ja

5j.3 Welk rentepercentage is afgesproken?

 ,

%

Vul 0% in als er geen rentepercentage is afgesproken.

Soort rente

☐ Enkelvoudige rente☐ Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente?

☐ Nee☐ Ja

Is de afgesproken rente over deze vordering al betaald?

☐ Nee☐ Ja

5j.4 Waarde van vordering 1, gemeenschappelijk

Waarde van vordering 1, privé

Vordering 2

5j.1 Naam persoon of instelling waar overledene een vordering op had

5j.2 Is de vordering direct opeisbaar?

☐ Nee☐ Ja

5j.3 Welk rentepercentage is afgesproken?

 ,

%

Vul 0% in als er geen rentepercentage is afgesproken.

Soort rente

☐ Enkelvoudige rente☐ Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente?

☐ Nee☐ Ja

Is de afgesproken rente over deze vordering al betaald?

☐ Nee☐ Ja

5j.4 Waarde van vordering 2, gemeenschappelijk

Waarde van vordering 2, privé



5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)**Waarde van de bezittingen (vervolg)****Vordering 3**

- 5j.1 Naam persoon of instelling waar overledene een vordering op had
- 5j.2 Is de vordering direct opeisbaar? ☐ Nee ☐ Ja
- 5j.3 Welk rentepercentage is afgesproken? , % Vul 0% in als er geen rentepercentage is afgesproken.
- Soort rente ☐ Enkelvoudige rente ☐ Samengestelde rente
- Is er sprake van een variabele rente? ☐ Nee ☐ Ja
- Is de afgesproken rente over deze vordering al betaald? ☐ Nee ☐ Ja
- 5j.4 Waarde van vordering 3, gemeenschappelijk
- Waarde van vordering 3, privé

Vordering 4

- 5j.1 Naam persoon of instelling waar overledene een vordering op had
- 5j.2 Is de vordering direct opeisbaar? ☐ Nee ☐ Ja
- 5j.3 Welk rentepercentage is afgesproken? , % Vul 0% in als er geen rentepercentage is afgesproken.
- Soort rente ☐ Enkelvoudige rente ☐ Samengestelde rente
- Is er sprake van een variabele rente? ☐ Nee ☐ Ja
- Is de afgesproken rente over deze vordering al betaald? ☐ Nee ☐ Ja
- 5j.4 Waarde van vordering 4, gemeenschappelijk
- Waarde van vordering 4, privé

- 5k **Ondernemingsvermogen.** Het gaat hier bijvoorbeeld om de waarde van een eenmanszaak of aandelen die een aanmerkelijk belang in een onderneming vertegenwoordigen. **Let op!** Vul eerst vraag 11 in. Vul daarna het totaalbedrag van alle ondernemingen samen in bij vraag 5k.

Waarde ondernemingsvermogen, gemeenschappelijk

Waarde ondernemingsvermogen, privé

- 5l **Andere bezittingen.** Bijvoorbeeld lopende polissen, auteursrechten, vergunningen of octrooien.

Omschrijving van de bezitting

Waarde van de bezitting, gemeenschappelijk

Waarde van de bezitting, privé



5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)**Waarde van de bezittingen (vervolg)****5m Nog niet uitgekeerde erfenis**

Het gaat hier om een onverdeelde boedel, bijvoorbeeld om een erfdeel of een legaat dat de overledene te goed had, maar nog niet had ontvangen.

Vul hieronder de gegevens in van de persoon van wie de erfenis nog niet was uitgekeerd.

Burgerservicenummer (als dit bekend is)

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam

Geboortedatum

Waarde nog niet uitgekeerde erfenis,
gemeenschappelijk

Waarde nog niet uitgekeerde erfenis,
privé

Waarde van de schulden

5n Hypotheek. Het gaat hier om schulden voor woningen en andere onroerende zaken. Dit zijn meestal hypotheeken. **Let op!** Had de overledene een overlijdensrisicoverzekering voor diens hypotheek? Lees dan de toelichting bij vraag 5n voordat u hier een bedrag invult.

5n.1 Hypotheek 1

Leningnummer

Totale hypotheekschuld op de overlijdensdatum

5n.2 Is voor de
hypotheek een
overlijdensrisico-
verzekering
afgesloten?

☐

Nee

☐

Ja. Verzekeringsinstantie die
het bedrag heeft uitgekeerd

Lees de toelichting bij
vraag 5n en vraag 8.

Polisnummer verzekering
(niet verplicht)

Uitgekeerd bedrag voor
verplichte hypotheekaflossing
Netto hypotheekschuld.
Vul de hypotheekschuld in min
de uitkering voor verplichte
hypotheekaflossing.

5n.3 Hypotheekschuld, gemeenschappelijk

Hypotheekschuld, privé



5	Samenstelling van de erfenis (vervolg)
	Waarde van de schulden (vervolg)

5n.1 **Hypotheek 2**
Leningnummer

Totale hypotheekschuld op de overlijdensdatum

€

5n.2 Is voor de ☐ Nee
hypotheek een
overlijdensrisico-
verzekering ☐ Ja. Verzekeringsinstantie die
afgesloten? het bedrag heeft uitgekeerd
Lees de toelichting bij Polisnummer verzekering
vraag 5n en vraag 8. (niet verplicht)
Uitgekeerd bedrag voor
verplichte hypotheekaflossing
Netto hypotheekschuld.
*Vul de hypotheekschuld in min
de uitkering voor verplichte
hypotheekaflossing.*

€

€

5n.3 Hypotheekschuld, gemeenschappelijk

€

Hypotheekschuld, privé

€

5n.1 **Hypotheek 3**
Leningnummer

Totale hypotheekschuld op de overlijdensdatum

€

5n.2 Is voor de ☐ Nee
hypotheek een
overlijdensrisico-
verzekering ☐ Ja. Verzekeringsinstantie die
afgesloten? het bedrag heeft uitgekeerd
Lees de toelichting bij Polisnummer verzekering
vraag 5n en vraag 8. (niet verplicht)
Uitgekeerd bedrag voor
verplichte hypotheekaflossing
Netto hypotheekschuld.
*Vul de hypotheekschuld in min
de uitkering voor verplichte
hypotheekaflossing.*

€

€

5n.3 Hypotheekschuld, gemeenschappelijk

€

Hypotheekschuld, privé

€



5	Samenstelling van de erfenis (vervolg)
	Waarde van de schulden (vervolg)

5n.1 **Hypotheek 4**
Leningnummer

Totale hypotheekschuld op de overlijdensdatum €

5n.2 Is voor de ☐ Nee
hypotheek een
overlijdensrisico-
verzekering ☐ Ja. Verzekeringsinstantie die
afgesloten? het bedrag heeft uitgekeerd
Lees de toelichting bij Polissennummer verzekering
vraag 5n en vraag 8. (niet verplicht)
Uitgekeerd bedrag voor
verplichte hypotheekaflossing €
Netto hypotheekschuld. €
Vul de hypotheekschuld in min
de uitkering voor verplichte
hypotheekaflossing.

5n.3 Hypotheekschuld, gemeenschappelijk €

Hypotheekschuld, privé €

5o **Schuld aan verkrijgers eerder overleden partner of samenwonende partner.** Het gaat hier om schulden aan de verkrijgers van een eerder overleden echtgenoot of geregistreerd partner, omdat die hun deel van de erfenis nog niet hebben gekregen. Lees de toelichting bij vraag 5o.

Vul de gegevens in van de eerder overleden partner.

5o.1 Burgerservicenummer (als dit bekend is)
Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en
achternaam
Geboortedatum - -
Overlijdensdatum - -

5o.2 Totale rente over de schuld aan
de verkrijgers van de eerder
overleden partner €

Welk rentepercentage is afgesproken? , %
Vul 0% in als er geen rentepercentage
is afgesproken.

Soort rente ☐ Enkelvoudige rente ☐ Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente? ☐ Nee ☐ Ja

5o.3 Oorspronkelijke waarde van de schuld
die de langstlevende echtgenoot heeft
aan de verkrijgers €

5o.4 Schuld aan de verkrijgers van de
eerder overleden partner, €
gemeenschappelijk
Schuld aan de verkrijgers van de
eerder overleden partner, privé €



6 Uitvaartkosten en aftrekbare kosten bij directe afrekening aanmerkelijk belang

6a Uitvaartkosten na aftrek van de uitkering van de uitvaartverzekering

 €

Betaalt de partner van de overledene de uitvaartkosten?

☐ Nee ☐ Ja

6b Aftrekbare kosten bij directe afrekening aanmerkelijk belang

 €
7 De verdeling van de erfenis en gevolgen voor de berekening van erfbelasting

Bij deze vragen geeft u aan of de verdeling van de erfenis gevolgen heeft voor de berekening van de erfbelasting.

Hoe de erfenis wordt verdeeld, hangt af van de volgende vragen:

- Heeft de overledene een testament laten opmaken? *Zie vraag 1d.*
- Doen 1 of meer onderfde kinderen (legitimariissen) een beroep op hun legitieme portie? *Zie vraag 4d.*
- Heeft iemand een erfdeel geweigerd?
- Heeft iemand een legaat geweigerd?
- Hebben de verkrijgers samen afspraken gemaakt over het betalen van rente?

7a Zijn er erfgenamen die een erfdeel hebben geweigerd?

☐ Nee ☐ Ja

7b Zijn er personen of instellingen die een legaat hebben geweigerd?

☐ Nee ☐ Ja

Verdeling van de erfenis zonder testament

Heeft de overledene een testament laten opmaken? Ga dan verder met vraag 7d.

7c Heeft de echtgenoot of geregistreerd partner de wettelijke verdeling ongedaan gemaakt?

☐ Nee
☐ Ja. Datum waarop de wettelijke verdeling ongedaan is gemaakt

 - -

Hebben 1 of meer erfgenamen afspraken gemaakt over de rente?

☐ Nee
☐ Ja. De datum waarop dit afgesproken is

 - -

Welk rentepercentage betaalt de persoon die alle vermogensbestanddelen krijgt? Vul 0% in als er geen rente wordt betaald.

 , %

Soort rente

☐ Enkelvoudige rente
☐ Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente?

☐ Nee ☐ Ja


7 De verdeling van de erfenis en gevolgen voor de berekening van erfbelasting (vervolg)**Verdeling van de erfenis met testament (vervolg)**

- 7d Krijgt 1 erfgenaam het hele vermogen en krijgen andere verkrijgers een vordering op die erfgenaam? Lees ook de toelichting bij vraag 7.
- ☐ Nee. Ga naar vraag 8.
- ☐ Ja. Vul de gegevens van deze erfgenaam in.

Welk rentepercentage staat in het testament? Vul 0% in als er geen rentepercentage in staat.

 , %

Soort rente ☐ Enkelvoudige rente ☐ Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente? ☐ Nee ☐ Ja

- 7e Is de ontvanger een instelling of bedrijf? ☐ Nee. Ga naar vraag 7g.

☐ Ja. Ga naar vraag 7f.

- 7f RSIN instelling of bedrijf

Naam instelling of bedrijf
Ga verder naar vraag 7h.

- 7g Burgerservicenummer ontvanger

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

- 7h Als er na het overlijden een ander rentepercentage is afgesproken dan in het testament, welk rentepercentage is dat dan?
Als er geen rentepercentage is afgesproken, vul dan niets in.

 , %

Wanneer is dit rentepercentage afgesproken?

 - -

Soort rente ☐ Enkelvoudige rente ☐ Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente? ☐ Nee ☐ Ja



8 Aanvullende vragen

Misschien heeft de overledene bij leven afspraken gemaakt waardoor personen of instellingen na diens overlijden vermogensbestanddelen krijgen. Deze vermogensbestanddelen horen niet bij de erfenis. Maar de Belastingdienst moet ze behandelen alsof ze wel bij de erfenis horen. De personen of instellingen die deze vermogensbestanddelen krijgen, moeten er dus mogelijk erfbelasting over betalen. Bij de volgende vragen geeft u aan of de overledene afspraken heeft gemaakt die gevolgen hebben voor de erfbelasting.

Verzekeringen

- 8a Had de overledene een levens- of ongevalverzekering afgesloten waarvan de uitkering als gevolg van het overlijden in 1 keer wordt uitbetaald? ☐ Nee. Ga naar vraag 8c ☐ Ja
- 8b Wordt de overledene op de polis of overeenkomst genoemd als verzekerde? ☐ Nee. Ga naar vraag 8c ☐ Ja. Vul de gegevens in van elke uitkering die na het overlijden is uitbetaald.

Uitkering 1

Naam uitkeringsinstantie

Polisnummer verzekering
en bedrag uitkering

Burgerservicenummer/RSIN

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam ontvanger

Naam instelling

Voor welk percentage is deze uitkering
voor de inkomstenbelasting belast?

%

Uitkering 2

Naam uitkeringsinstantie

Polisnummer verzekering
en bedrag uitkering

Burgerservicenummer/RSIN

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam ontvanger

Naam instelling

Voor welk percentage is deze uitkering
voor de inkomstenbelasting belast?

%

Uitkering 3

Naam uitkeringsinstantie

Polisnummer verzekering
en bedrag uitkering

Burgerservicenummer/RSIN

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam ontvanger

Naam instelling

Voor welk percentage is deze uitkering
voor de inkomstenbelasting belast?

%

Uitkering 4

Naam uitkeringsinstantie

Polisnummer verzekering
en bedrag uitkering

Burgerservicenummer/RSIN

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam ontvanger

Naam instelling

Voor welk percentage is deze uitkering
voor de inkomstenbelasting belast?

%



8

Aanvullende vragen (vervolg)**Schenken en voordelen uit verkoop of schenking**

- 8c Heeft de overledene of diens echtgenoot of geregistreerd partner een schenking gedaan binnen 180 dagen vóór het overlijden? ☐ Nee. Ga naar vraag 8d. ☐ Ja. Vul de gegevens in van elke persoon of instelling die een schenking heeft ontvangen.
- Lees de toelichting bij vraag 8c.

Schenking 1Burgerservicenummer/RSIN
ontvanger
Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam

Geboortedatum

Naam instelling

Datum van de schenking

Bedrag

Schenking 2Burgerservicenummer/RSIN
ontvanger
Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam

Geboortedatum

Naam instelling

Datum van de schenking

Bedrag

Schenking 3Burgerservicenummer/RSIN
ontvanger
Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam

Geboortedatum

Naam instelling

Datum van de schenking

Bedrag

Schenking 4Burgerservicenummer/RSIN
ontvanger
Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam

Geboortedatum

Naam instelling

Datum van de schenking

Bedrag



8

Aanvullende vragen (vervolg)**Schenkings en voordelen uit verkoop of schenking**

8d.1 Heeft de overledene bij leven diens woning verkocht of geschonken en mocht de overledene in deze woning blijven wonen tot de datum van overlijden? ☐ Nee. Ga naar vraag 8e. ☐ Ja

8d.2 Wanneer is hiervoor een notariële akte opgemaakt? - -

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

8d.3 Wat was de WOZ-waarde van de woning op de overlijdensdatum?
Gaaf het om een woning in het buitenland? Vul dan de waarde in het economisch verkeer in.
Wat was de WOZ-waarde in 2010 (peildatum 1 januari 2009)?
Vul deze vraag alleen in als de overdracht was vóór 1 januari 2010. Lees de toelichting.

€

€

Wat was de waarde in het economisch verkeer van de woning op het moment van overdracht?

€

Datum notariële akte van overdracht

- -

8d.4 Betaalde de overledene een zakelijke vergoeding om in de woning te mogen wonen? ☐ Nee ☐ Ja

8d.5 Hebben de nieuwe eigenaren die de woning kochten of kregen, hiervoor iets betaald? ☐ Nee ☐ Ja

Welk te betalen bedrag is afgesproken (totaal alle nieuwe eigenaren)?

€

Wat is het verschil tussen het afgesproken bedrag dat betaald moest worden, en het daadwerkelijk betaalde bedrag (totaal alle nieuwe eigenaren)?

€

Betaalde schenkbelasting over de verkochte of geschonken woning

€

Betaalde overdrachtsbelasting over de verkochte of geschonken woning

€

8d.6 **Gegevens van de persoon die de woning heeft gekocht of gekregen (de nieuwe eigenaar van de woning)**

Burgerservicenummer
nieuwe eigenaar

Geboortedatum
nieuwe eigenaar

- -

Voorletter(s), tussenvoegsel(s),
achternaam

8d.7 Mag iemand anders na het overlijden in deze woning blijven wonen? ☐ Nee. Ga verder met vraag 8e. ☐ Ja. Vul hieronder de gegevens in van de persoon die na het overlijden in de woning mag blijven wonen.

Burgerservicenummer
van deze bewoner

Geboortedatum
van deze bewoner

- -

Voorletter(s), tussenvoegsel(s),
achternaam



8**Aanvullende vragen (vervolg)****Schenken en voordelen uit verkoop of schenking (vervolg)**

- 8e.1 Heeft de overledene andere vermogensbestanddelen dan diens woning verkocht of geschenken en ontving de overledene daarvan toch de opbrengsten (vruchtgebruik)? Denk hierbij aan effectenportefeuilles, spaartegoeden of onroerende zaken. **Let op!** Kruis ook 'Ja' aan als de overledene verkrijger was in een ik-opa-testament of een turbotestament.

Omschrijving van het vermogensbestanddeel

Wanneer is deze afspraak ingegaan?

 - -

- 8e.2 Waarde van het vermogensbestanddeel op de overlijdensdatum

€

Op welke datum is het vermogensbestanddeel geschenken of verkocht?

 - -

Betaalde de overledene een zakelijke vergoeding voor het gebruik van een onroerende zaak?

☐ Nee ☐ Ja

- 8e.3 Hebben de nieuwe eigenaren die de vermogensbestanddelen kochten of kregen, hiervoor iets betaald?

☐ Nee. Ga naar vraag 8e.4. ☐ Ja

Welk te betalen bedrag is afgesproken (totaal alle nieuwe eigenaren)?

€

Wat is het verschil tussen het afgesproken bedrag dat betaald moest worden, en het daadwerkelijk betaalde bedrag (totaal alle nieuwe eigenaren)?

€

Wat is het bedrag aan betaalde schenkbelasting over het geschenken of verkochte vermogensbestanddeel?

€

Wat is het bedrag dat is betaald aan overdrachtsbelasting over het geschenken of verkochte vermogensbestanddeel, in het geval van een onroerende zaak?

€

- 8e.4 **Gegevens van de persoon of instelling die het vermogensbestanddeel heeft gekocht of gekregen (de nieuwe eigenaar)**

Burgerservicenummer

nieuwe eigenaar

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum

 - -

RSIN instelling

Naam instelling

- 8e.5 **Gegevens van de persoon of instelling die de opbrengsten van het vermogensbestanddeel blijft ontvangen**

Burgerservicenummer

ontvanger

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum

 - -

RSIN instelling

Naam instelling



8

Aanvullende vragen (vervolg)**Schenken en voordelen uit verkoop of schenking (vervolg)**

- 8f Heeft de overledene een overeenkomst gesloten waarin stond dat hij een vermogensbestanddeel verkocht aan iemand die dit pas na het overlijden krijgt? ☐ Nee. Ga door naar vraag 8g. ☐ Ja
Lees de toelichting bij vraag 8f.

Omschrijving van het
vermogensbestanddeel

Waarde van het vermogensbestanddeel op de overlijdensdatum

Hebben de personen die de
vermogensbestanddelen

☐ Nee

kochten of kregen, hiervoor
iets betaald?

☐ Ja. Vul het bedrag in dat alle recht-
hebbenden samen hebben betaald.**Gegevens van de persoon of instelling die volgens de overeenkomst recht heeft op het vermogensbestanddeel (de rechthebbende)**

Burgerservicenummer
rechthebbende

Voorletter(s), tussen-
voegsel(s) en achternaam

Geboortedatum

RSIN instelling

Naam instelling

- 8g Had de overledene een overeenkomst met iemand gesloten waardoor hun gezamenlijke bezittingen en schulden, na het overlijden volledig in het bezit van de ander komen? Vaak is zo'n overeenkomst onderdeel van een samenlevingscontract en heet dan ook wel overname- of verblijvingsbeding. ☐ Nee. Ga door naar vraag 8h. ☐ Ja

Omschrijving van het
vermogensbestanddeel

Waarde van het vermogensbestanddeel op de overlijdensdatum

Hebben de personen die de
vermogensbestanddelen

☐ Nee

kochten of kregen, hiervoor
iets betaald?

☐ Ja. Vul het bedrag in dat alle recht-
hebbenden samen hebben betaald.**Gegevens van de persoon die volledig in het bezit is gekomen van gezamenlijke bezittingen en schulden**

Burgerservicenummer

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam

Geboortedatum

RSIN instelling

Naam instelling



8

Aanvullende vragen (vervolg)**Schenken en voordelen uit verkoop of schenking (vervolg)**

8h Had de overledene voor het ondernemingsvermogen een overeenkomst gesloten met een verblijvings-, toedelings- of een overnemingsbeding? ☐ Nee. Ga verder met vraag 8i. ☐ Ja

Let op! Kies alleen 'Ja' als degene die het ondernemingsvermogen overneemt de partner is van de overledene, of een bloed- of aanverwant tot en met de vierde graad (of een partner daarvan).

Was deze overeenkomst gesloten met een familielid van de overledene of diens partner? ☐ Nee ☐ Ja

Burgerservicenummer of
RSIN onderneming

Naam van de onderneming

Rechtsvorm onderneming ☐ Besloten vennootschap (bv) ☐ Naamloze vennootschap (nv)

☐ Vennootschap onder firma (vof) ☐ Eenmanszaak

☐ Maatschap ☐ Commanditaire vennootschap (cv)

☐ Overig

Waarde van de onderneming €

Hebben de personen die het ☐ Nee

ondernemingsvermogen
overnemen, hiervoor iets
betaald?

☐ Ja. Vul het bedrag in dat alle
personen samen hebben betaald. €

Gegevens van de persoon die in het bezit is gekomen van (het overgedragen aandeel in) de onderneming

Burgerservicenummer
ontvanger Geboortedatum - -

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam

RSIN instelling

Naam instelling

8i Had de overledene recht op een pensioenuitkering, lijfrente-uitkering of andere
periodieke uitkering van een pensioen-bv of -nv? Lees de toelichting bij vraag 8i. ☐ Nee. Ga naar vraag 8j. ☐ Ja

Was een familielid van de overledene of diens partner eigenaar
van de aandelen van deze bv of nv? ☐ Nee ☐ Ja. Vul hieronder de gegevens in
van de aandeelhouder.

Burgerservicenummer
aandeelhouder Geboortedatum - -

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam

RSIN pensioen-bv of -nv

Naam pensioen-bv of -nv

Waarde van de aandelen €

Bedrag dat de aandeelhouder betaald heeft €

Waardestijging van de aandelen door het vrijvallen
van pensioenrechten €



8

Aanvullende vragen (vervolg)**Schenken en voordelen uit verkoop of schenking**

- 8j Had de overledene of diens echtgenoot of geregistreerd partner vermogen ondergebracht in een afgezonderd particulier vermogen (APV), of was 1 van hen betrokken bij een APV of een vennootschap waarvan een APV aandeelhouder is? *Lees de toelichting bij vraag 8j.* ☐ Nee. Ga verder met vraag 8k. ☐ Ja

RSIN/Fiscaal identificatienummer

Naam van het APV

Rechtsvorm van het APV

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Waarde aandeel overledene in het APV

 €

- 8k Is er sprake van een bovenmatige rente over schulden die de overledene had aan de verkrijgers? ☐ Nee. Ga verder met vraag 9. ☐ Ja
Er kan sprake zijn van een bovenmatige rente als de overledene een eerder overleden partner had en de wettelijke rente hoger was dan 6%. Lees de toelichting bij vraag 8k.

Wat was het werkelijk betaalde rentepercentage?

 , %

Soort rente

☐

Enkelvoudige rente

☐

Samengestelde rente

Was er sprake van een variabele rente?

☐

Nee

☐

Ja

9

Tweetrapsmaking

- 9a Had de overledene tijdens diens leven een erfenis verkregen uit een tweetrapstestament? ☐ Nee. Ga naar vraag 10. ☐ Ja
In het testament wordt deze verkrijger ook wel 'bezwaarde' genoemd.

- 9b **Gegevens van de persoon die het tweetrapstestament heeft laten maken.** *In het testament wordt deze persoon ook wel 'insteller' genoemd.*

Burgerservicenummer van de insteller

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Datum overlijden insteller

 - -

Wat is de (onverteerde) waarde van de erfenis op basis van de tweetrapsmaking?
Het gaat om de waarde op de overlijdensdatum van de overledene waarvoor u nu aangifte doet.

 €

- 9c **Gegevens van de persoon of instelling die nu de erfenis krijgt.** *In het testament wordt deze persoon ook wel 'verwachter' genoemd.*

Burgerservicenummer van de verwachter

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum

 - -

RSIN instelling

Naam instelling

Wat is de waarde van de erfenis die nu overgaat naar de verwachter?

 €


10 Lijfrenten en pensioenen

- 10a Krijgt iemand door het overlijden een lijfrente- of pensioenuitkering of had iemand al een lijfrente- of pensioenuitkering en gaat die door het overlijden omhoog? *Het pensioen dat de partner krijgt op grond van de Algemene nabestaandenwet (Anw) hoeft u niet aan te geven. Lees de toelichting bij vraag 10a.*

- ☐ Nee. Ga naar vraag 11.
- ☐ Ja. Vul hierna de gegevens in van elke lijfrente- of pensioenuitkering die door het overlijden wordt uitgekeerd of waarvan het bedrag omhoog ging.

Lijfrente-uitkering

Vul de vragen hieronder in. Hebt u te weinig ruimte om alle gegevens in te vullen, bijvoorbeeld omdat er meerdere ontvangers zijn? Maak dan 1 of meer kopieën van deze bladzijde en vul de gegevens die u niet kwijt kunt in op de kopie(ën). Schrijf op elke kopie het burgerservicenummer van de overledene en stuur ze als bijlage mee met uw aangifte.

10b Gegevens van de persoon die de de uitkering krijgt

Burgerservicenummer ontvanger

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum - -

Polisnummer of het klant-nummer/relatienummer

Datum 1e uitkering - -

Datum beëindiging van de lijfrente - -

Wanneer stopt de uitkering? ☐ Op een vastgestelde datum ☐ Bij overlijden van de partner van de overledene

Jaarlijks brutobedrag van de uitkering €

Als de lijfrente-uitkering is afgekocht, voor welk bedrag? €

Als de lijfrente-uitkering omhoog gaat, met welk bedrag? €

Pensioenuitkering aan de partner van de overledene

10c Burgerservicenummer ontvanger

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum - -

Polisnummer (klantnummer/ relatienummer)

Datum 1e uitkering - -

Datum beëindiging van het pensioen - -

Wanneer stopt de uitkering? ☐ Op een vastgestelde datum ☐ Bij overlijden van de partner van de overledene

Jaarlijks brutobedrag van de uitkering €

Als de pensioenuitkering is afgekocht, voor welk bedrag is dat dan gedaan? €

Als de pensioenuitkering omhoog gaat, met welk bedrag gaat het dan omhoog? €



11 Ondernemingsvermogen

Wij raden u aan een adviseur in te schakelen om de vragen over het ondernemingsvermogen te beantwoorden.

Vul deze vraag alleen in als aan minstens 1 van de volgende voorwaarden is voldaan:

- De overledene had aandelen die een aanmerkelijk belang in een onderneming vertegenwoordigen.
- De overledene had ander ondernemingsvermogen.

Let op! Er is ruimte voor de gegevens van 1 onderneming. Had de overledene meer dan 1 onderneming of een aanmerkelijk belang? Maak dan 1 of meer kopieën van de bladzijden die horen bij vraag 11 en vraag 12. De gegevens die u niet meer kunt invullen op dit formulier, vult u in op de kopieën. Schrijf op iedere kopie het burgerservicenummer van de overledene.

Heeft de overledene voor het ondernemingsvermogen een overeenkomst met een verblijvings-, toedelings- of een overnemingsbeding gesloten? Dan hoeft u vraag 11 niet te vullen. U vult dan vraag 8h in.

11a Gegevens van de onderneming

Burgerservicenummer/RSIN/fiscaal identificatienummer van de onderneming

Naam van de onderneming

Wat is de rechtsvorm van de onderneming?

☐ Besloten vennootschap (bv) ☐ Naamloze vennootschap (nv)

☐ Vennootschap onder firma (vof) ☐ Eenmanszaak

☐ Maatschap ☐ Commanditaire vennootschap (cv)

☐ Overig

11b.1 Wordt er in de aangifte inkomstenbelasting 2023 van de overledene verzocht om toepassing van de doorschuifregeling voor deze onderneming? ☐ Nee ☐ Ja

11b.2 Komt het ondernemingsvermogen uit een afgezonderd particulier vermogen (APV)? ☐ Nee ☐ Ja

11c Waarde ondernemingsvermogen

Let op! Vul de waarden van vraag 11c ook in bij vraag 5k. Horen er meerdere ondernemingen bij de nalatenschap?

Tel dan de waarden van die ondernemingen bij elkaar op en vul het totaal van alle ondernemingen samen in bij vraag 5k.

11c.1 Waarde van de aanmerkelijk belang aandelen (inclusief beleggingsvermogen)
Vul de goingconcernwaarde in, tenzij de liquidatiewaarde hoger is. Vul dan de liquidatiewaarde in.

Waarde van de aanmerkelijk belang aandelen, gemeenschappelijk

Waarde van de aanmerkelijk belang aandelen, privé

11c.2 Waarde van de IB-onderneming. Vul de goingconcernwaarde in, tenzij de liquidatiewaarde hoger is. Vul dan de liquidatiewaarde in.

Waarde van de IB-onderneming, gemeenschappelijk

Waarde van de IB-onderneming, privé

11d Vestigingsadres van de onderneming**Adres in Nederland**

Straat, huisnummer en toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.



12 Aanvraag toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling

Wij raden u aan een adviseur in te schakelen om de vragen te beantwoorden die horen bij de aanvraag van de bedrijfsopvolgingsregeling.

Vul deze vraag alleen in als 1 of meerdere verkrijgers de onderneming voortzetten en toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling aanvragen

Let op! Als er sprake is van beleggingsvermogen, buitenvennootschappelijk vermogen en/of ter beschikking gestelde panden moet u een rekenhulp in de toelichting invullen. Neem de uitkomst van die rekenhulp over in dit formulier. Bewaar de ingevulde rekenhulp(en). Wij kunnen u daar om vragen.

- 12a Zijn er personen, erkende doelen of instellingen die gebruik willen maken van de bedrijfsopvolgingsregeling? ☐ Nee ☐ Ja

12b Gegevens van de onderneming waarvoor u de bedrijfsopvolgingsregeling aanvraagt

Wilt u voor meerdere ondernemingen een aanvraag doen voor toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling? Maak dan 1 of meer kopieën van deze bladzijde. De gegevens die u niet meer kunt invullen op dit formulier, vult u in op de kopieën, inclusief de naam van de bijbehorende onderneming. Schrijf op iedere kopie het burgerservicenummer van de overledene.

Burgerservicenummer/RSIN/fiscaal identificatienummer van de onderneming

Naam van de onderneming

- 12c Is er een vooroverleg geweest met de Belastingdienst over de bedrijfsopvolgingsregeling? ☐ Nee ☐ Ja

- 12d Had de overledene de onderneming minimaal 1 jaar in bezit? ☐ Nee ☐ Ja

- 12e Wordt de onderneming binnen 2 jaar na overlijden anders verdeeld dan volgens het testament of de wettelijke verdeling? ☐ Nee ☐ Ja

- 12f Is er sprake van beleggingsvermogen? ☐ Nee ☐ Ja

Waarde van het beleggingsvermogen in de gehele onderneming

Ter beschikking gesteld pand

- 12g Horen 1 of meer ter beschikking gestelde panden bij het ondernemingsvermogen? ☐ Nee. Ga verder met vraag 12k. ☐ Ja. Vul de gegevens in van het ter beschikking gestelde pand. Ruimtegebrek? Maak dan 1 of meer kopieën van deze bladzijde. De gegevens die u niet meer kunt invullen op dit formulier, vult u in op de kopieën, inclusief de naam van de bijbehorende onderneming. Schrijf op iedere kopie het burgerservicenummer van de overledene.

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Geen adres bekend?

Vul dan de kadastrale perceel-aanduiding in.

- 12h Waarde in het economisch verkeer van het ter beschikking gestelde pand

- 12i Overgedragen deel van het ter beschikking gestelde pand in breuken

 /

- 12j Waarde in het economisch verkeer overgedragen aandeel ter beschikking gesteld pand



12 Aanvraag toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling (vervolg)
Voorwaardelijke vrijstelling voor de gehele onderneming

- 12k Liquidatiewaarde van de gehele objectieve onderneming. **Let op!** Vul deze vraag alleen in als de liquidatiewaarde hoger is dan de goingconcernwaarde. Bereken het bedrag met rekenhulp B (aanmerkelijk belang aandelen) of met rekenhulp D (ander ondernemingsvermogen) achter in de toelichting.

- 12l Goingconcernwaarde van de gehele objectieve onderneming. Bereken het bedrag met rekenhulp A (aanmerkelijk belang aandelen) of met rekenhulp C (ander ondernemingsvermogen) achter in de toelichting.

- 12m Waarde voorwaardelijke vrijstelling voor de bedrijfsopvolgingsregeling van de gehele objectieve onderneming (aanmerkelijk belang aandelen of ander ondernemingsvermogen). Bereken het bedrag met rekenhulp E achter in de toelichting.

Aanvrager bedrijfsopvolgingsregeling

Let op! Vul de volgende vragen in per aanvrager van de bedrijfsopvolgingsregeling. Zijn er meerdere aanvragers? Maak dan 1 of meer kopieën van deze bladzijde. De gegevens die u niet meer kunt invullen in dit formulier, vult u in op de kopieën. Schrijf op iedere kopie het burgerservicenummer van de overledene.

Voorletter(s), tussenvoegsel,
achternaam van de aanvrager

Burgerservicenummer
van de aanvrager

Voorwaardelijke vrijstelling voor het overgedragen deel van de objectieve onderneming

- 12n Liquidatiewaarde van het overgedragen deel van de objectieve onderneming

Let op! Vul deze vraag alleen in als de liquidatiewaarde hoger is dan de goingconcernwaarde.

- 12o Goingconcernwaarde van het overgedragen deel van de objectieve onderneming

- 12p Overgedragen deel van de gehele objectieve onderneming in breuken

Let op! Hebt u de liquidatiewaarde ingevuld bij vraag 12k en vraag 12n? Ga dan hier ook uit van het overgedragen deel van de liquidatiewaarde (in breuken).

 /

- 12q Waarde van de voorwaardelijke vrijstelling voor de bedrijfsopvolgingsregeling voor het overgedragen deel van de objectieve onderneming. Bereken het bedrag met rekenhulp F achter in de toelichting.

- 12r Waarde van de (doorgeschoven) verkrijgingsprijs voor het overgedragen deel

Vul vraag 12r alleen in bij aanmerkelijk belang aandelen.

- 12s Waarde van de stille reserves voor het overgedragen deel

- 12t Waarde van de tegenprestatie (inbrengsom) voor het overgedragen deel

- 12u Latente belastingschuld overgedragen deel

- 12v Evenredig deel latente belastingschuld overgedragen deel objectieve onderneming

Bereken het bedrag met rekenhulp G achter in de toelichting.

- 12w Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en): ☐ Voorwaardelijke vrijstelling
wat van toepassing is. ☐ Conserverende aanslag
bedrijfsopvolgingsregeling

Geconserveerde waarde voor het overgedragen deel van de onderneming

Handtekening voor aanvraag
bedrijfsopvolgingsregeling



13 Met de aanslag te verrekenen belastingen

- 13a Is er schenkbelasting of overdrachtsbelasting betaald die wij moeten verrekenen met de aanslag erfbelasting? ☐ Nee ☐ Ja. **Let op!** U hoeft de al betaalde belasting niet in te vullen. Wij verrekenen een deel van de betaalde belasting met de aanslag erfbelasting. U krijgt hierover vanzelf bericht van ons.

- 13b Hebben de verkrijgers van de overledene in het buitenland al erfbelasting betaald over de erfenis? ☐ Nee. Ga verder met vraag 14. ☐ Ja. Hoeveel erfbelasting is betaald in het buitenland?

Landcode van het land aan welke deze belasting is betaald

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

14 Bijzondere situaties

U kunt hieronder aangeven of er sprake is van een bijzondere situatie die u niet in de aangifte kwijt kunt.

- Er is sprake van:
- ☐ Een bijzondere lijfrente
 - ☐ Een bijzondere oudedagsvoorziening
 - ☐ Een turboverdeling
 - ☐ Een vaststellingsovereenkomst
 - ☐ Een bijzonderheid in de nalatenschap van een eerder overleden ouder
 - ☐ Een fictieve verkrijging

